

Wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet implementatie richtlijn kleineondernemersregeling)

VOORSTEL VAN WET

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het noodzakelijk en wenselijk is de wetgeving inzake omzetbelasting aan te passen overeenkomstig artikel 1 van Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (PbEU 2020, L 62/13);

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De Wet op de omzetbelasting 1968 wordt als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 1a**, eerste lid, onderdeel a wordt "de artikelen 282 tot en met 292" vervangen door "artikel 284".

B. In **artikel 11**, eerste lid, onderdeel b, sub 5 wordt "artikel 25, eerste lid" vervangen door "artikel 25a, eerste lid".

C. **Artikel 15**, tweede lid, onderdeel a komt te luiden:

andere handelingen dan die zijn vrijgesteld krachtens artikel 284 BTW-richtlijn 2006 door de als zodanig handelende ondernemer buiten Nederland verricht, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in Nederland zouden zijn verricht;

D. In **artikel 23**, vijfde lid wordt "artikel 25, eerste lid" vervangen door "artikel 25a, eerste lid".

E. Hoofdstuk V, afdeling 1 komt te luiden:

AFDELING 1. KLEINEONDERNEMERSREGELING

Paragraaf 1 Algemene bepaling

Artikel 25

1. Voor de toepassing van deze afdeling wordt verstaan onder:

a. jaarmzet in Nederland: het totaal van de vergoedingen ter zake van de volgende leveringen van goederen en diensten verricht door een ondernemer binnen Nederland gedurende een kalenderjaar:

1°. leveringen van goederen en diensten, voor zover die zonder toepassing van artikel 25a, eerste lid, belast zouden zijn in Nederland;

2°. leveringen van goederen en diensten die in Nederland zijn vrijgesteld bij of krachtens artikel 11, eerste lid, onderdelen a, b, i en j, en verzekerings- en herverzekeringsdiensten, tenzij die leveringen van goederen en diensten met andere handelingen samenhangende handelingen zijn;

3°. leveringen van goederen waarvoor aan de afnemer teruggaaf of ontheffing wordt verleend op de voet van artikel 24, eerste of tweede lid; en

4°. leveringen van goederen en diensten waarvoor bij of krachtens artikel 39 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen aan de afnemer vrijstelling van omzetbelasting wordt verleend.

b. jaarmzet in de Unie: de jaarmzet in Nederland en het totaal van de vergoedingen ter zake van leveringen van goederen en diensten, bedoeld in artikel 288, BTW-richtlijn 2006, verricht door een ondernemer binnen de andere lidstaten van de Unie gedurende een kalenderjaar.

2. In afwijking van het eerste lid, onderdeel a, wordt bij de vaststelling van de jaarmzet in Nederland niet in aanmerking genomen de vergoeding voor de levering van door de ondernemer in zijn bedrijf gebruikte:

a. onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen; en

b. roerende zaken waarop de ondernemer voor de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting afschrijft of waarop de ondernemer zou kunnen afschrijven indien diegene aan een zodanige belasting zou zijn onderworpen.

Paragraaf 2 Toepassing kleineondernemersregeling in Nederland

Artikel 25a

1. Een ondernemer die in de Unie gevestigd is en van wie de jaarmzet in Nederland niet meer bedraagt dan € 20.000, kan kiezen voor toepassing van vrijstelling van belasting ter zake van door de ondernemer in Nederland verrichte leveringen van goederen en diensten.

2. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, is niet van toepassing op de levering van:

a. nieuwe vervoermiddelen die door of voor rekening van de verkoper of afnemer worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat; en

b. onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen die de ondernemer in zijn bedrijf heeft gebruikt.

3. Een ondernemer die niet in Nederland is gevestigd, kan kiezen voor toepassing van de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, mits tevens aan de voorwaarde is voldaan dat de jaaromzet in de Unie niet meer bedraagt dan € 100.000.

4. De ondernemer die de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, toepast, heeft geen recht op aftrek van belasting als bedoeld in artikel 2 en mag op de factuur op geen enkele wijze melding maken van omzetbelasting.

5. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, geldt voor de ondernemer die in Nederland is gevestigd, na een melding aan de inspecteur op een door de inspecteur voorgeschreven wijze, vanaf het eerstvolgende belastingtijdvak dat minimaal vier weken na ontvangst van de melding aanvangt. De inspecteur kan bij voor bezwaar vatbare beschikking beslissen dat de ondernemer niet in aanmerking komt voor toepassing van de vrijstelling, indien aannemelijk is dat niet zal worden voldaan aan de voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling.

6. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, geldt voor de ondernemer, bedoeld in het derde lid, ingeval van:

a. een voorafgaande kennisgeving als bedoeld in artikel 284, lid 3, BTW-richtlijn 2006, vanaf de datum waarop de lidstaat waar de ondernemer is gevestigd het individuele identificatienummer aan de ondernemer meedeelt volgens de in die lidstaat geldende regelgeving; of

b. een actualisering van een voorafgaande kennisgeving als bedoeld in artikel 284, lid 4, BTW-richtlijn 2006, vanaf de datum waarop de lidstaat waar de ondernemer is gevestigd, het nummer aan de ondernemer bevestigt naar aanleiding van de actualisering die deze heeft uitgevoerd volgens de in die lidstaat geldende regelgeving.

7. De toepassing van de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, door de ondernemer die in Nederland is gevestigd, geldt tot beëindiging door wederopzegging door deze ondernemer. De wederopzegging wordt door de ondernemer gedaan bij de inspecteur op een door de inspecteur voorgeschreven wijze. De beëindiging van de vrijstelling wordt van kracht per het eerstvolgende kalenderkwartaal dat minimaal vier weken na ontvangst van de wederopzegging aanvangt. De ondernemer kan na de beëindiging door wederopzegging pas na het verstrijken van het kalenderjaar waarin de beëindiging is ingegaan en het daaropvolgende kalenderjaar opnieuw de vrijstelling toepassen. De inspecteur kan bij voor bezwaar vatbare beschikking beslissen dat de vrijstelling wordt beëindigd zonder wederopzegging door de ondernemer zodra de ondernemer niet langer aan de voorwaarden voldoet.

8. De toepassing van de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, door een ondernemer als bedoeld in het derde lid geldt tot beëindiging door wederopzegging door de ondernemer. De wederopzegging geschiedt door middel van een actualisering van een voorafgaande kennisgeving als bedoeld in artikel 284, lid 4, BTW-richtlijn 2006. De beëindiging van de vrijstelling wordt van kracht op de eerste dag van het kalenderkwartaal volgend op de ontvangst van de actualisering door de lidstaat waar de ondernemer is gevestigd. Ingeval de actualisering in de laatste maand van een kalenderkwartaal is ontvangen, wordt de beëindiging van kracht op de eerste dag van de tweede maand van het volgende kalenderkwartaal. De ondernemer kan na de beëindiging door wederopzegging pas na het verstrijken van het kalenderjaar waarin de vrijstelling is beëindigd en het daaropvolgende kalenderjaar opnieuw de vrijstelling toepassen.

9. Een ondernemer komt niet in aanmerking voor de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, indien de jaaromzet in Nederland in het voorafgaande kalenderjaar het bedrag, bedoeld in het eerste lid, overschrijdt. Ingeval de ondernemer is gevestigd in een andere lidstaat, mag deze ondernemer voor toepassing van de vrijstelling evenmin het bedrag, bedoeld in het derde lid, overschrijden. Indien de eerste of tweede volzin toepassing vindt, is de vrijstelling uitgesloten in het kalenderjaar volgend op het kalenderjaar van overschrijding.

10. Een ondernemer die de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, toepast, kan deze vrijstelling niet langer toepassen zodra de jaaromzet in Nederland het bedrag, bedoeld in het eerste lid, overschrijdt. Ingeval de ondernemer is gevestigd in een andere lidstaat, mag deze ondernemer evenmin het bedrag, bedoeld in derde lid, overschrijden. Indien de eerste of tweede volzin toepassing vindt, is de vrijstelling uitgesloten voor de levering van het goed of de dienst waardoor die overschrijding tot stand komt, het resterende kalenderjaar en het daaropvolgende kalenderjaar.

Artikel 25b

1. Een ondernemer die in Nederland is gevestigd en die zich nog niet voor de omzetbelasting heeft gemeld bij de inspecteur of de Kamer van Koophandel en daartoe ook niet verplicht is, kan de vrijstelling, bedoeld in artikel 25a, eerste lid, toepassen zonder de melding te doen, bedoeld in artikel 25a, vijfde lid, zolang de jaaromzet in Nederland maximaal € 1.800 bedraagt. In dat geval geldt artikel 25a onverkort, met uitzondering van het vijfde en zevende lid.

2. De ondernemer die de vrijstelling, bedoeld in het artikel 25a, eerste lid, toepast, is ontheven van de verplichtingen opgelegd bij of krachtens de artikelen 34, 34c tot en met 35b en 37a.

3. De ontheffingen, bedoeld in het eerste en tweede lid, gelden niet met betrekking tot de aan de ondernemer verrichte leveringen van goederen en diensten, bedoeld in:

- a. artikel 12, tweede, derde en vijfde lid; en

b. artikel 17f, tenzij het een verworven goed betreft als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel a.

Paragraaf 3 Toepassing kleineondernemersregeling in een andere lidstaat door een ondernemer die in Nederland is gevestigd

Artikel 25c

1. Een ondernemer die in Nederland is gevestigd, moet om te kunnen gebruikmaken van de in artikel 284, lid 1, van de BTW-richtlijn 2006 voorziene vrijstelling van omzetbelasting in één of meer andere lidstaten ter zake van door de ondernemer in die lidstaten verrichte leveringen van goederen en diensten:

a. een voorafgaande kennisgeving richten aan de inspecteur op een door de inspecteur voorgeschreven wijze; en

b. voor de toepassing van de vrijstelling zijn geïdentificeerd door een btw-identificatienummer in Nederland met het achtervoegsel "EX".

2. De ondernemer stelt de inspecteur, door middel van een actualisering van een voorafgaande kennisgeving, vooraf in kennis van iedere wijziging van de eerder overeenkomstig het eerste lid, verstrekte informatie. Deze actualisering is inclusief het voornemen om gebruik te maken van de vrijstelling in één of meer andere lidstaten dan die aangegeven in de voorafgaande kennisgeving en de beslissing om de toepassing van de vrijstellingsregeling in één of meer andere lidstaten waar de ondernemer niet is gevestigd, te beëindigen.

3. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, geldt voor de ondernemer ingeval van:

a. een voorafgaande kennisgeving als bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, vanaf de datum waarop de inspecteur het btw-identificatienummer aan de ondernemer mededeelt; of

b. een actualisering van een voorafgaande kennisgeving als bedoeld in het tweede lid, vanaf de datum waarop de inspecteur het btw-identificatienummer aan de ondernemer bevestigt naar aanleiding van de actualisering die deze heeft uitgevoerd.

4. De beëindiging, bedoeld in het tweede lid, wordt van kracht op de eerste dag van het kalenderkwartaal volgend op de ontvangst van de informatie van de ondernemer of, indien die informatie in de laatste maand van een kalenderkwartaal wordt ontvangen, op de eerste dag van de tweede maand van het eerstvolgende kalenderkwartaal.

5. De inspecteur deelt het btw-identificatienummer met het achtervoegsel "EX" mee aan de ondernemer binnen 35 werkdagen na ontvangst van de kennisgeving als bedoeld in het eerste lid,

onderdeel a. De inspecteur bevestigt dit nummer naar aanleiding van de actualisering, bedoeld in het tweede lid, binnen 35 werkdagen na ontvangst van de actualisering van de voorafgaande kennisgeving. De inspecteur kan bij voor bezwaar vatbare beschikking beslissen dat het btw-identificatienummer met het achtervoegsel "EX" niet wordt medegedeeld of niet wordt bevestigd indien de ondernemer niet voldoet aan de voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling in de andere lidstaat of lidstaten.

6. De termijn, bedoeld in het vijfde lid, is niet van toepassing indien de inspecteur in bijzondere gevallen, met het oog op het voorkomen van belastingontduiking of -ontwijking, meer tijd nodig heeft om de noodzakelijke controles uit te voeren.

Artikel 25d

1. De voorafgaande kennisgeving, bedoeld in artikel 25c, eerste lid, onderdeel a, bevat ten minste de volgende informatie:

- a. de naam, de activiteit, de rechtsvorm en het adres van de ondernemer;
- b. de lidstaat of lidstaten waar de ondernemer voornemens is van de vrijstelling gebruik te maken;
- c. het totaal van de vergoedingen ter zake van de leveringen van goederen en diensten die in het voorafgaande kalenderjaar zijn verricht in Nederland en in elk van de andere lidstaten; en
- d. het totaal van de vergoedingen ter zake van de leveringen van goederen en diensten verricht in Nederland en in elk van de andere lidstaten, tijdens het kalenderjaar voorafgaand aan de kennisgeving.

2. De informatie, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, moet voor elk voorafgaand kalenderjaar dat behoort tot de periode, waarvoor een lidstaat heeft gekozen op basis van artikel 288 bis, lid 1, eerste alinea, BTW-richtlijn 2006, worden verstrekt voor elke lidstaat die de daarin vastgestelde optie toepast.

3. Indien de ondernemer de inspecteur, overeenkomstig artikel 25c, tweede lid, in kennis stelt van zijn voornemen om gebruik te maken van de vrijstelling in één of meer andere lidstaten dan aangegeven in de voorafgaande kennisgeving, is deze ondernemer niet verplicht de informatie, bedoeld in het eerste lid, te geven voor zover die informatie eerder krachtens artikel 25e is verstrekt.

4. De actualisering van de voorafgaande kennisgeving, bedoeld in artikel 25c, tweede lid, bevat steeds het btw-identificatienummer, bedoeld in artikel 25c, eerste lid, onderdeel b.

Artikel 25e

1. Een ondernemer die in Nederland is gevestigd en die overeenkomstig de procedure van artikel 25c, eerste en tweede lid, van de vrijstelling gebruikmaakt in één of meer andere lidstaten, registreert onder vermelding van het btw-identificatienummer, bedoeld in artikel 25c, eerste lid, onderdeel b, op een door de inspecteur voorgeschreven wijze voor ieder kalenderkwartaal de volgende informatie:

a. het totaal van de vergoedingen ter zake van leveringen van goederen en diensten die tijdens het kalenderkwartaal zijn verricht in Nederland, of "0" indien geen leveringen van goederen of diensten zijn verricht; en

b. het totaal van de vergoedingen ter zake van leveringen van goederen en diensten die tijdens het kalenderkwartaal zijn verricht in de andere lidstaten, of "0" indien geen leveringen van goederen of diensten zijn verricht.

2. De ondernemer verstrekt de informatie, bedoeld in het eerste lid, binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kalenderkwartaal.

3. Ingeval de jaarmzet in de Unie het bedrag van € 100.000 overschrijdt, stelt de ondernemer de inspecteur op een door de inspecteur voorgeschreven wijze binnen 15 werkdagen hiervan in kennis. Tegelijkertijd meldt de ondernemer het bedrag van de leveringen van goederen en diensten, bedoeld in het eerste lid, die zijn verricht vanaf het begin van het lopende kalenderkwartaal tot de datum waarop het bedrag van € 100.000 werd overschreden.

Artikel 25f

1. Voor de toepassing van artikel 25d, eerste lid, onderdelen c en d, en artikel 25e, eerste lid, geldt het volgende:

a. het totaal van de vergoedingen bestaat uit de in artikel 25, eerste lid, onderdeel a bedoelde vergoedingen, met uitzondering van de in artikel 25, tweede lid, bedoelde vergoedingen, voor zover de leveringen van goederen en diensten zijn verricht in Nederland;

b. het totaal van de vergoedingen bestaat uit de in artikel 288 BTW-richtlijn 2006 bedoelde vergoedingen, voor zover de leveringen van goederen en diensten zijn verricht in een andere lidstaat;

c. het totaal van de vergoedingen wordt uitgedrukt in euro's; en

d. ingeval een andere lidstaat voor toepassing van de vrijstelling verschillende drempels hanteert als bedoeld in artikel 284, lid 1, tweede alinea, BTW-richtlijn 2006, is de ondernemer verplicht met betrekking tot deze lidstaat het totaal van de vergoedingen ter zake van de leveringen van goederen en diensten voor elke drempel die van toepassing kan zijn, afzonderlijk te registreren.

2. Indien een vergoeding ter zake van leveringen van goederen of diensten in een andere munteenheid dan de euro is uitgedrukt, hanteert de ondernemer de wisselkoers die gold op de eerste dag van het kalenderjaar. De omrekening geschiedt met toepassing van de wisselkoers die de Europese Centrale Bank voor die dag bekend heeft gemaakt of, indien die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking.

Artikel 25g

1. De inspecteur moet hetzij het btw-identificatienummer, bedoeld in artikel 25c, eerste lid, onderdeel b, deactiveren, hetzij, indien de ondernemer van de vrijstelling gebruik blijft maken in één of meer lidstaten, de ontvangen informatie, bedoeld in artikel 25c, eerste en tweede lid, ten aanzien van de betrokken lidstaat of lidstaten aanpassen, in de volgende gevallen:

- a. de jaaromzet in de Unie overschrijdt het bedrag van € 100.000;
- b. de lidstaat die de vrijstelling verleent, heeft gemeld dat de ondernemer niet in aanmerking komt voor de vrijstelling of dat de vrijstelling niet langer van toepassing is in die lidstaat;
- c. de ondernemer heeft de beslissing om de toepassing van de vrijstelling te beëindigen gemeld bij de inspecteur; of
- d. de ondernemer heeft gemeld bij de inspecteur, of er kan anderszins worden aangenomen, dat zijn werkzaamheden zijn beëindigd.

2. Het deactiveren van het btw-identificatienummer of het aanpassen van de ontvangen informatie, bedoeld in het eerste lid, geschiedt bij voor bezwaar vatbare beschikking indien dit plaatsvindt zonder actualisering van de voorafgaande kennisgeving als bedoeld in artikel 25c, tweede lid.

F. In **artikel 28b**, tweede lid, onderdeel c wordt "artikel 25, eerste lid" vervangen door "artikel 25a, eerste lid".

G. In **artikel 33f**, eerste lid, onderdeel c wordt "artikel 25" vervangen door "artikel 25a, eerste lid".

H. Aan **artikel 34d**, eerste lid, wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

c. wanneer de ondernemer gebruikmaakt van de vrijstelling, bedoeld in artikel 25a, eerste lid.

I. In **artikel 37a**, eerste lid, aanhef wordt "artikel 25" vervangen door "artikel 25a, eerste lid".

ARTIKEL II

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

ARTIKEL III

Deze wet wordt aangehaald als: Wet implementatie richtlijn kleineondernemersregeling.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,

CONCEPT